



AUTOMOBILE CLUB ROMA

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2023

INDICE

PREMESSA	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	4
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO	5
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE	6
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	11
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	14
2.2.1 RIMANENZE	14
2.2.2 CREDITI	15
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE	21
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE	21
2.2.5 RATEI E RISCONTI ATTIVI	22
2.3 PATRIMONIO NETTO	23
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO	23
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI	24
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA	25
2.6 DEBITI	27
2.6.1 RATEI E RISCONTI PASSIVI	31
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	32
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	32
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI	32
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE	33
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE	34
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	37
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	38
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	39
4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE	39
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE	39
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	40
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	41
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	41
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	42
5. INDICATORE DEI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO	45
6. BILANCI DELLE SOCIETÀ CONTROLLATE	45
7. FATTI DI RILIEVO ACCADUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	45
8. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO	45

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Roma fornisce un quadro fedele della gestione dell'Ente; esso è stato redatto con **chiarezza**, senza raggruppamento di voci e compensazioni di partite e rappresenta in modo **veritiero** e **corretto** la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio è redatto secondo quanto previsto dagli artt. 2423 e ss. del codice civile ed è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa;
- rendiconto finanziario.

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- la relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità alle disposizioni del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Roma, predisposto dal Consiglio Direttivo in data 6 ottobre 2009, in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29 ottobre 1999, n. 419 e approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento dell'11 marzo 2010 n. 14609.

In osservanza alla circolare MEF/RGS n. 13 del 24 marzo 2015, la Ragioneria Generale dello Stato ha impartito ulteriori istruzioni relative al processo di rendicontazione, recepite a partire dal bilancio 2014, in base alle quali il bilancio d'esercizio è accompagnato dai seguenti allegati:

- conto consuntivo in termini di cassa;
- rapporto sui risultati;
- conto economico riclassificato.

Quest'ultimo prospetto è rispondente allo schema previsto dal MEF.

Viene infine allegato un ulteriore prospetto, come disposto all'art. 41 del D.L. 2 aprile 2014 n. 66 come convertito in legge 23 giugno 2014 n. 89, sottoscritto dal Presidente e dal Direttore,

attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. 9 ottobre 2002 n. 231, nonché il tempo medio dei pagamenti disposti dall'Ente.

L'Automobile Club Roma si adegua alle disposizioni del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità e, per quanto non disciplinato, al codice civile, ove applicabile. Il bilancio è coerente con le riduzioni previste dal **"Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Roma"** per il triennio 2023/2025, asseverate dal Collegio dei Revisori dei Conti nella Relazione al bilancio.

1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

Si attesta che i principi generali osservati per la redazione del bilancio di esercizio ed i criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi alle disposizioni regolamentari, alla disciplina civilistica ed ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C).

Relativamente ai **principi generali** di redazione del bilancio si rappresenta, fin da ora, quanto segue:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività dell'Ente;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- la valutazione di elementi eterogenei raggruppati nelle singole voci è stata fatta separatamente;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Relativamente ai criteri di **iscrizione e valutazione** degli elementi patrimoniali ed economici si rinvia, per l'analisi approfondita, ai paragrafi nei quali vengono trattate le relative voci, al fine di restituire una lettura agevole e sistematica.

Si attesta, inoltre, che non sono stati modificati i criteri di valutazione da un esercizio all'altro.

Si precisa che l'Automobile Club Roma non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato, in quanto non ricompreso tra i soggetti obbligati ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 127/91 e tra quelli indicati al comma 2 dell'art. 1 della legge 196/2009.

1.2 RISULTATI DI BILANCIO

Il bilancio dell'Automobile Club Roma per l'esercizio 2023 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

Risultato Economico	€	986.294
Totale attività	€	8.507.705
Totale passività	€	2.795.285
Patrimonio netto	€	5.712.420

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Criterio di valutazione

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato inoltre sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della residua possibilità di utilizzazione dei beni sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.1.a.

Nello stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni immateriali è esposto al netto dei relativi fondi.

Tabella 2.1.1.a – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2023	ANNO 2022
07- Software	20	20
07- Migliorie su beni di terzi	3	3

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31 dicembre 2022; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e il valore in bilancio al 31 dicembre 2023.

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2022	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2023
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI														
03 Diritti brev. e diritti utilizz. opere dell'ingegno:														
Acquisto software	5.894		5.894		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale voce	5.894	0	5.894	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
07 Altre														
Migliorie su beni di terzi	4.051		1.154		2.897	0		0		122			0	2.775
Totale voce	4.051	0	1.154	0	2.897	0	0	0	0	122	0	0	0	2.775
Totale immobilizzazioni immateriali	9.945				2.897	0	0	0	0	122	0	0	0	2.775

Le “Migliorie su beni di terzi” si riducono della quota di ammortamento di competenza dell’esercizio (€ 122). Non sono state effettuate acquisizioni nel corso dell’esercizio.

2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Criterio di valutazione

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene e rettificato delle perdite durevoli di valore, accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della residua possibilità di utilizzazione dei beni sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.2.a.

Nello stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni materiali è esposto al netto dei relativi fondi.

Tabella 2.1.2.a– Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2023	ANNO 2022
IMMOBILI	3	1,5
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE	20	20
IMPIANTI, ATTREZZATURE E INSEGNE	12	12
MOBILI E ARREDI	12	12

La quota di ammortamento sui beni acquistati o entrati in esercizio nel corso dell'anno è stata calcolata al 50% dell'aliquota ordinaria.

L'utilizzazione dell'immobile di Via Parigi quale nuova sede dell'Ente, acquistato con atto del 17 dicembre 2019, è effettivamente iniziata dal 1° gennaio 2022; da tale data è stato avviato il processo di ammortamento del bene. Dunque il calcolo della quota di ammortamento dell'immobile dell'esercizio 2022 ha beneficiato dell'aliquota ridotta del 50%; nel 2023 è invece stata calcolata al valore pieno.

Ai fini del calcolo dell'ammortamento dell'immobile in proprietà si precisa che il valore del terreno su cui insiste il bene è stato scorporato dal valore del fabbricato; in base a tale assunto, i principi contabili nazionali (OIC 16) e internazionali (IAS 16), oltre alle disposizioni tributarie, esonerano dall'imputazione nel conto economico dell'ammortamento per la componente relativa al terreno, che

non perde la propria utilità nel tempo. La quota di ammortamento è stata pertanto calcolata sul valore dell'immobile al netto della componente terreno.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31 dicembre 2022; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo; il valore in bilancio al 31 dicembre 2023.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2022	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2023
	Costo di acquisto	Spostamenti da una ad altra voce	F.do di Ammortamento	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Quota di Ammortamento	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI														
01 Terreni e fabbricati:														
TERRENI:		532.000			532.000									532.000
IMMOBILI:	3.572.948	-532.000	45.614	0	2.995.334					91.228				2.904.106
Totale voce	3.572.948	0	45.614	0	3.527.334	0	0	0	0	91.228	0	0	0	3.436.106
02 Impianti e macchinari:														
IMPIANTI:	40.319		2.520		37.799	652				10.161				28.290
ATTREZZATURE:	56.453	0	29.476	26.977	0	0	0	0	0	0	0		0	0
Totale voce	96.772	0	31.996	26.977	37.799	652	0	0	0	10.161	0	0	0	28.290
04 Altri beni:														
ACQUISTO MOBILI D'UFFICIO	118.954	0	28.907	32.107	57.940	29.575	0	0	0	10.299	0	0	0	77.216
ACQUISTO DI ARREDAMENTI DI UFFICIO	0	0	0	0	0	1.526	0	0	0	92	0	0	0	1.434
MACCHINE ELETTRICHE ED ELETT.CHE	5.787	0	5.335	0	453	0	0	0	0	208	0	0	0	245
BENI VALORE < € 516,46	1.906	0	1.391	0	515	43	0	0	0	118	0	0	0	440
INSEGNE	45.595	0	39.877	0	5.718	8.927	0	2.319	0	2.455	0	0	1.566	11.437
Totale voce	172.242	0	75.510	32.107	64.626	40.072	0	2.319	0	13.172	0	0	1.566	90.772
Totale	3.841.962	0	107.506	59.084	3.629.759	40.724	0	2.319	0	114.561	0	0	1.566	3.555.168

Il valore delle immobilizzazioni materiali nell'esercizio 2023 diminuisce di € 74.591, attestandosi a € 3.555.168.

Nel periodo si registrano acquisizioni per € 40.724, principalmente in conseguenza dell'acquisto di mobili d'ufficio e di insegne destinate alle delegazioni di nuova apertura.

La quota di ammortamento di competenza dell'esercizio per l'immobile di Via Parigi 11 è pari ad € 91.228; la quota di ammortamento degli impianti e macchinari è pari ad € 10.161; la quota di ammortamento degli altri beni è pari ad € 13.172. Complessivamente per l'esercizio 2023 la quota di ammortamento delle immobilizzazioni materiali è pari ad € 114.561.

2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie, pari ad € 101.200, sono riferite al valore delle quote di partecipazione dell'Ente nelle Società Acinservice Srl (€ 100.000) e ACI Valledlunga Spa (€ 1.200).

PARTECIPAZIONI

Criterio di valutazione

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto, ridotto delle perdite durevoli di valore.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.a1 riporta i movimenti delle partecipazioni, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31 dicembre 2022 e le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, le svalutazioni e le operazioni di copertura perdite effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio al 31 dicembre 2023.

Con riferimento alla Società controllata in house Acinservice Srl, la partecipazione al 31 dicembre 2022 era iscritta in bilancio per l'importo di € 86.671, inferiore al patrimonio netto sottostante della società alla stessa data (€ 123.038). Poiché la società nel 2023 ha conseguito per il secondo anno consecutivo un risultato positivo (€ 12.340), l'Ente ha ritenuto opportuno, essendo venuti meno i motivi della svalutazione, ripristinare il valore di iscrizione della partecipazione fino a concorrenza del valore del capitale sociale (€ 100.000). Prudentemente non si è proceduto alla rivalutazione della partecipazione fino al valore del patrimonio netto sottostante al 31 dicembre 2023 (€ 133.038), poiché la società è impegnata in un progetto, avviato ad ottobre 2023, di rilancio e sviluppo di una nuova delegazione e autoscuola che potrebbe determinare oneri anche consistenti nei prossimi esercizi.

Nella voce "altre imprese" è indicato il valore delle partecipazioni per la quota detenuta dall'Ente (0,02%) nel capitale sociale di ACI Valledlunga Spa (€ 1.200).

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Le tabelle 2.1.3.a2 e 2.1.3.a3 riportano le informazioni richieste dall'art. 2426, comma 1 punto 4) del codice civile.

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Valore in bilancio al 01.01.2022	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2022	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2023
		Acquisizioni	Operazioni di copertura perdite dell'esercizio	Rivalutazioni / ripristini di valore	Svalutazioni Accan.ti f.do sval. Part.		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni / ripristini di valore	Svalutazioni / Accan.ti f.do sval. Part.	
01 Partecipazioni in:												
a. imprese controllate:	86.671					86.671				13.329		100.000
d. altre imprese:	1.200					1.200						1.200
Totale voce	87.871			0	0	87.871	0	0	0	13.329	0	101.200
b. imprese collegate:						0	0					0
...												
Totale voce	0			0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	87.871			0	0	87.871	0	0	0	13.329	0	101.200

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Partecipazioni in imprese controllate e collegate								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto 31/12/2022	Utile (perdita) di esercizio 2023	% di possesso	Frazione del patrimonio netto 31/12/2023	Valore in bilancio 31/12/2023	Differenza
Acinservice srl		100.000	123.038	12.340	100	135.378	100.000	-35.378
Totale		100.000	123.038	12.340	100	135.378	100.000	-35.378

Partecipazioni in altre imprese								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
								0
ACI Vallelunga Spa	Campagnano di Roma	6.000.000	6.625.704	87.936	0,02	1.325	1.200	-125
Totale							1.200	-125

Gli importi indicati si riferiscono ai bilanci 2023 in corso di approvazione da parte delle assemblee.

Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni controllate indirette

Partecipazioni indirette in imprese								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
Ge.Ser. in liquidazione Srl	Roma	15.300			100	0	0	0
(tramite Acinservice Srl)								
Totale		15.300			100	0	0	0

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante ammonta a € 3.786.394 e registra l'incremento di € 1.041.857; alla riduzione di € 162.210 dei crediti si è accompagnato l'incremento di € 1.204.067 delle disponibilità finanziarie prodotte nell'esercizio, di cui € 1 milione investito nel prodotto assicurativo Sara Vita "SaraInvestobene", iscritto tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, e € 204.067 mantenute nel conto corrente bancario al servizio della tesoreria dell'Ente.

Le disponibilità liquide a fine esercizio ammontano così a € 1.904.760, a fronte di € 1.700.693 al 31 dicembre 2022; le risorse finanziarie complessivamente disponibili sono pari a € 2.904.760.

2.2.1 RIMANENZE

Criterio di valutazione

Le rimanenze sono iscritte al costo di acquisto o di produzione o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Analisi dei movimenti

Non si registrano rimanenze al termine dell'esercizio; nel corso dell'anno sono stati acquistati prodotti finiti per il corrispettivo di € 37.158, messi a disposizione delle delegazioni affiliate per la distribuzione ai soci a titolo di omaggio.

Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
Totale voce	0	0	0	0
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce	0	0	0	0
04 Prodotti finiti e merci:	0	37.158	37.158	0
Totale voce	0	37.158	37.158	0
05 Acconti	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. Con riferimento all'art. 2426 del Codice Civile, come modificato dal d.lgs. n. 18 agosto 2015, n. 139, si evidenzia che non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, ai sensi del punto 33 dell'OIC 2015, in quanto gli effetti della metodologia di calcolo sono irrilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.2.a1 riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

La tabella 2.2.2.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- entro l'esercizio successivo;

- oltre l'esercizio successivo ma entro 5 anni;
- oltre 5 anni.

La tabella 2.2.2.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante l'anzianità che questi hanno rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo rispetto alle seguenti diverse annualità:

- esercizio "2023";
- esercizio "2022";
- esercizio "2021";
- esercizio "2020";
- esercizio "2019";
- esercizio "2018";
- esercizi precedenti.

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
ATTIVO CIRCOLANTE	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
II Crediti									
01 verso clienti:	501.439			2.100.304		2.174.254			427.489
.....									
Totale voce	501.439	0	0	2.100.304	0	2.174.254	0	0	427.489
02 verso imprese controllate:	62.288			109.234		117.446			54.076
.....									
Totale voce	62.288	0	0	109.234	0	117.446	0	0	54.076
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04-bis crediti tributari:	122.542			311.725		429.843			4.424
.....									
Totale voce	122.542	0	0	311.725	0	429.843	0	0	4.424
04-ter imposte anticipate:									
.....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05 verso altri:	357.575			6.099.539		6.061.469			395.645
.....									
Totale voce	357.575	0	0	6.099.539	0	6.061.469	0	0	395.645
Totale	1.043.844	0	0	8.620.802	0	8.783.012	0	0	881.634

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

Il totale dei crediti ammonta ad € 881.634 e segna la riduzione di € 162.210 rispetto al precedente esercizio. In particolare:

- I **“crediti verso clienti”** ammontano a € 427.489 e diminuiscono di **€ 73.951** per effetto dei movimenti relativi alle voci di seguito analizzate.
In particolare il conto **clienti per fatture da emettere** registra l'aumento di **€ 154.235**, in conseguenza dello slittamento al 2024 della emissione delle fatture per provvigioni annuali di Sara Vita (€ 36.061), per le provvigioni di dicembre di Sara Assicurazioni (€ 84.886), oltre che per il rimborso delle utenze della Fondazione Caracciolo (€ 32.502). Tale slittamento si riflette nella complessiva riduzione dei crediti verso clienti diversi di **€ 228.186** che sconta, inoltre, la riduzione dei crediti verso le delegazioni (€ 9.058) e verso l'Automobile Club d'Italia (€ 64.895).
- I **“crediti verso imprese controllate”** si riducono di **€ 8.112** per effetto del puntuale pagamento, da parte della società controllata Acinservice, delle rate previste nel piano di rientro del debito concordato con l'Ente a decorrere dal 2020.
- I **“crediti tributari”** segnano la riduzione di **€ 118.118** per effetto dell'utilizzo nel 2023 del credito IRES risultante al 31 dicembre 2022, derivante dagli acconti versati nel corso del 2022, risultati poi esuberanti in sede di definizione del saldo di imposta.
- I **“crediti verso altri”** si incrementano di **€ 38.070** principalmente per effetto dell'aumento dei crediti verso Aci Informatica per le quote sociali spettanti dell'Ente con riferimento alla produzione associativa delle delegazioni nel mese di dicembre (€ 19.378), nonché dell'aumento dei crediti verso ACI, per le provvigioni derivanti dalla produzione associativa proveniente dai canali alternativi alle delegazioni (c.d. “multicanalità”) (€ 10.696).

Nello Stato Patrimoniale i crediti, oggetto di svalutazione, sono esposti al netto del relativo fondo rettificativo;

Crediti in contenzioso al 31 dicembre 2023	€ 83.463
--	----------

Fondo svalutazione crediti in contenzioso al 31 dicembre	€ 83.463
--	----------

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
ATTIVO CIRCOLANTE				
II Crediti				
01 verso clienti:	427.489	0	0	427.489
Totale voce	427.489	0	0	427.489
02 verso imprese controllate	22.624	31.452		54.076
Totale voce	22.624	31.452	0	54.076
03 verso imprese collegate				
Totale voce	0	0	0	0
04-bis crediti tributari	4.424			4.424
Totale voce	4.424	0	0	4.424
04-ter imposte anticipate				
Totale voce	0	0	0	0
05 verso altri	395.645			395.645
Totale voce	395.645	0	0	395.645
Totale	850.182	31.452	0	881.634

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

	ANZIANITA														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
Descrizione	Esercizio 2023		Esercizio 2022		Esercizio 2021		Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizi precedenti				
ATTIVO CIRCOLANTE	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
II Crediti																	
01 verso clienti:	427.489								0		0		0		427.489	0	427.489
.....																	
Totale voce	427.489	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	427.489	0	427.489
02 verso imprese controllate	187								21.966		31.923				54.076		54.076
.....																	
Totale voce	187	0	0	0	0	0	0	0	21.966	0	31.923	0	0	0	54.076	0	54.076
03 verso imprese collegate																	0
.....																	
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04-bis crediti tributari	4.424														4.424		4.424
.....																	
Totale voce	4.424	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.424	0	4.424
04-ter imposte anticipate																	0
.....																	
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05 verso altri	395.645												83.463	83.463	479.108	83.463	395.645
.....																	
Totale voce	395.645	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	83.463	83.463	479.108	83.463	395.645
.....																	
Totale	827.745	0	0	0	0	0	0	0	21.966	0	31.923	0	83.463	83.463	965.097	83.463	881.634

I crediti verso le imprese controllate si riferiscono a crediti sorti in passati esercizi e per i quali è in atto un piano di rientro concordato con l'Ente a decorrere dal 2020.

I crediti verso altri sono composti principalmente da crediti verso ACI per le provvigioni derivanti dalla produzione associativa assicurata da canali di vendita alternativi alle delegazioni (c.d. "multicanalità") (€ 216.250) e da crediti verso Aci Informatica, delegataria all'incasso delle quote sociali spettanti all'Ente (€ 150.033). Per tutti i crediti maturati in esercizi precedenti al 2018 sono in corso azioni di recupero in sede giudiziaria; essi sono stati interamente svalutati.

2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE

Criterio di valutazione

Le attività finanziarie sono iscritte al costo di acquisto o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.3 riporta i movimenti delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio e il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.2.3 – Movimenti delle attività finanziarie

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
03) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:				
Polizza Sara Vita	0	1.000.000	0	1.000.000
Totale voce	0	1.000.000	0	1.000.000
Totale	0	1.000.000	0	1.000.000

Con Delibera del Consiglio Direttivo n° 21 del 26 giugno 2023, l'Ente ha investito parte della liquidità disponibile, pari a € 1.000.000, nel prodotto assicurativo Sara Vita "SaraInvestobene", in virtù delle vantaggiose condizioni riconosciute ai Sodalizi e in vista della opportunità di diversificare gli impieghi finanziari.

2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Criterio di valutazione

La consistenza delle disponibilità liquide è iscritta al valore nominale ed accoglie i saldi dei conti accesi ai valori numerari certi, ovvero al denaro, agli assegni, ai conti correnti ed ai depositi bancari e postali.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.4 riporta i movimenti delle disponibilità liquide, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio e il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
01 Depositi bancari:	1.700.436	8.945.839	8.742.048	1.904.227
Depositi postali:				0
Totale voce	1.700.436	8.945.839	8.742.048	1.904.227
02 Assegni:				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
03 Denaro in cassa:	256	1.200	928	528
Valori bollati:	1	212	208	5
Totale voce	257	1.412	1.136	533
Totale	1.700.693	8.947.251	8.743.184	1.904.760

Le **disponibilità liquide** costituite dai depositi in conto corrente sono a pari a € 1.904.760 e registrano l'incremento di € 204.067.

2.2.5 RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce ratei e risconti attivi accoglie i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.5 riporta i movimenti dei ratei e risconti attivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio e il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.2.5 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Ratei attivi:	0	-		-
...				
...				
Totale voce		-		-
Risconti attivi:	1.020.380	1.062.168	1.020.380	1.062.168
...				
Totale voce	1.020.380	1.062.168	1.020.380	1.062.168
Totale	1.020.380	1.062.168	1.020.380	1.062.168

I risconti attivi si riferiscono principalmente alle aliquote sociali (€ 1.058.913) di spettanza dell'ACI e di competenza dell'esercizio 2024. La restante parte dei risconti attivi è ascrivibile ai noleggi e spese diverse (€ 651) e a premi di assicurazione (€ 2.604).

2.3 PATRIMONIO NETTO

2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Analisi dei movimenti

La tabella 2.3.1 riporta i movimenti del patrimonio netto, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio e il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
I Riserve: ordinarie	0			0
Riserva ex art. 9 Regolamento L.12/2013				0
Totale voce	0	0	0	0
II Utili (perdite) portati a nuovo	4.021.672	704.454		4.726.126
III Utile (perdita) dell'esercizio	704.454	986.294	704.454	986.294
Totale	4.726.126	1.690.748	704.454	5.712.420

Il risultato dell'esercizio 2023, pari ad **€ 986.294**, sommato all'avanzo patrimoniale risultante dal precedente esercizio, determina il **patrimonio netto**, al 31 dicembre 2023, di **€ 5.712.420**.

2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

La tabella che segue riporta i movimenti dei fondi rischi ed oneri, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni e gli accantonamenti effettuati nell'esercizio e il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.4.c – Movimenti di altri fondi

FONDO RISCHI ED ONERI				
	Saldo al 31.12.2022	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2023
F.do riassetto e sviluppo soc. controllate	100.000	0	0	100.000
F. do oneri futuri	0		0	0
F.do rischi diversi	125.755	26.439	0	99.316
Totale	225.755	26.439	0	199.316

I **fondi per rischi e oneri** ammontano a € 199.316 e diminuiscono rispetto al precedente esercizio di € 26.439, in conseguenza dell'utilizzo del **fondo rischi diversi**.

Il **fondo rischi diversi**, costituito nel 2019, essenzialmente in relazione ai crediti in essere nei confronti delle delegazioni, è stato utilizzato nell'esercizio 2023 in relazione alla cancellazione di due crediti nei confronti di ex delegazioni a seguito della decisione, assunta dall'Ente sulla base dei pareri resi dai

legali incaricati, di interruzione delle azioni di recupero giudiziario, valutate anti economiche o dall'esito incerto. Il fondo al 31 dicembre 2023 risulta pari ad € 99.316; previa approfondita analisi dei crediti esistenti il fondo viene prudenzialmente mantenuto invariato.

Il **fondo riassetto e sviluppo società controllate**, ammonta ad € 100.000 e riflette i costi che la società potrebbe essere chiamata a sostenere per la realizzazione di progetti di interesse dell'Automobile Club Roma e della Federazione ACI, tuttora in fase di valutazione.

2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

La tabella 2.5.a riporta i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

Essa, inoltre, evidenzia la durata residua del fondo, riportando l'importo in scadenza con riferimento ai seguenti intervalli temporali:

- entro l'esercizio successivo;
- oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- oltre i 5 anni.

Tabella 2.5.a – Movimenti del fondo trattamento di fine rapporto

FONDO TFR							
Saldo al 31.12.2022	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio 2023	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2023	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
96.873	42.041	8.763		63.595		0	63.595

Il Fondo è stato utilizzato nel corso del 2023 per € 42.041 in relazione al trasferimento a titolo definitivo ad altra amministrazione di un funzionario a far data dal 1° gennaio 2022, per la cessione del TFR maturato fino a quella data dal dipendente.

2.6 DEBITI

Criterio di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale. Con riferimento all'art. 2426 del Codice Civile, modificato dal D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139, si evidenzia che il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in base a quanto disposto dal OIC 15 punto 33 poiché gli effetti di utilizzo di tale metodologia di valutazione sono irrilevanti rispetto al valore nominale.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.6.a1 riporta i movimenti dei debiti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

La tabella 2.6.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- entro l'esercizio successivo;
- oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- oltre i 5 anni.

La tabella 2.6.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti l'anzianità degli stessi rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo in scadenza rispetto alle seguenti diverse annualità:

- esercizio "2023";
- esercizio "2022";
- esercizio "2021";
- esercizio "2020";
- esercizio "2019";
- esercizio "2018";
- esercizi precedenti.

Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:	0		0	0
Totale voce	0	0	0	0
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce	0	0	0	0
06 acconti:	0	1.349.013	1.349.013	0
Totale voce	0	1.349.013	1.349.013	0
07 debiti verso fornitori:	542.433	4.416.055	4.437.009	521.479
Totale voce	542.433	4.416.055	4.437.009	521.479
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate:	4.150	250.054	254.204	0
Totale voce	4.150	250.054	254.204	0
10 debiti verso imprese collegate:				
Totale voce	0	0	0	0
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce	0			0
12 debiti tributari:	36.803	1.006.638	992.595	50.846
Totale voce	36.803	1.006.638	992.595	50.846
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	8.984	25.030	21.936	12.078
Totale voce	8.984	25.030	21.936	12.078
14 altri debiti:	68.786	1.956.709	1.949.152	76.343
Totale voce	68.786	1.956.709	1.949.152	76.343
Totale	661.156	9.003.499	9.003.909	660.746

I debiti nell'esercizio rimangono sostanzialmente invariati rispetto al 2021 (-€ 410), e registrano i movimenti di seguito analizzati.

I **“debiti verso fornitori”** si riducono di **€ 21.954** per effetto del pagamento di debiti di funzionamento entro fine esercizio.

I **“debiti verso imprese controllate”**, segnano il decremento di **€ 4.150**.

I **“debiti tributari”** si incrementano di **€ 14.043** per effetto delle maggiori imposte IRES dovute per l'esercizio 2023 rispetto agli acconti versati (€ 7.480), nonché per il maggior debito per IVA e ritenuta d'acconto di dicembre (€ 7.393).

Gli **“altri debiti”** aumentano di **€ 7.557**.

Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	Totale
D. Debiti						
04 debiti verso banche:	0		0			0
Totale voce	0	0	0			0
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:	0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0
07 debiti verso fornitori:	521.479		0			521.479
Totale voce	521.479	0	0	0	0	521.479
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:	0					0
Totale voce	0	0	0		0	0
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	50.846					50.846
Totale voce	50.846	0	0	0	0	50.846
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	12.078					12.078
Totale voce	12.078	0	0	0	0	12.078
14 altri debiti:	76.343					76.343
Totale voce	76.343	0	0	0	0	76.343
Totale	660.746	0	0	0	0	660.746

Non sono presenti debiti che scadono oltre l'esercizio successivo.

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizi precedenti	Totale
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:	0						0	0
.....								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
05 debiti verso altri finanziatori:								0
.....								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
06 acconti:	0						0	0
.....								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
07 debiti verso fornitori:	486.479	0	0	0	0		35.000	521.479
.....								
Totale voce	486.479	0	0	0	0	0	35.000	521.479
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								0
.....								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate:			0					0
.....								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
10 debiti verso imprese collegate:								0
.....								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
11 debiti verso controllanti:								0
.....								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
12 debiti tributari:	50.846						0	50.846
.....								
Totale voce	50.846	0	0	0	0	0	0	50.846
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	12.078						0	12.078
.....								
Totale voce	12.078	0	0	0	0	0	0	12.078
14 altri debiti:	76.343						0	76.343
.....								
Totale voce	76.343	0	0	0	0	0	0	76.343
Totale	625.746	0	0	0	0	0	35.000	660.746

I debiti verso fornitori maturati in esercizi precedenti al 2018 (€ 35.000) si riferiscono a un debito maturato nel 2013 per pagamento di canoni di locazione di locali destinati a una Agenzia Capo Sara Assicurazioni, da tempo chiusa, non pagati per accertate irregolarità contributive del locatore.

2.6.1 RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce ratei e risconti passivi accoglie i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.6.1 riporta i movimenti dei ratei e risconti passivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.6.1 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Ratei passivi:				
Totale voce				
Risconti passivi:	1.775.534	1.871.628	1.775.534	1.871.628
Totale voce	1.775.534	1.871.628	1.775.534	1.871.628
Totale	1.775.534	1.871.628	1.775.534	1.871.628

I risconti passivi sono riferiti alle quote sociali incassate nel 2023 ma di competenza 2024.

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

3.1 ESAME DELLA GESTIONE

3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

Nel prospetto che segue è rappresentato il conto economico in forma scalare. Esso evidenzia il risultato della gestione caratteristica distinto dai proventi e oneri finanziari e dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie. La ripartizione consente di valutare il contributo delle diverse componenti della gestione aziendale al conseguimento del risultato netto dell'esercizio.

Si fa rilevare che, in ottemperanza al d.lgs. 18 agosto 2015, n. 139, nel conto economico dell'esercizio 2023 – analogamente a quanto effettuato nel precedente esercizio – i proventi e gli oneri straordinari risultano allocati all'interno delle componenti positive e negative di reddito, senza che venga data separata evidenza al risultato della gestione straordinaria.

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Scostamenti
Gestione Caratteristica	954.741	1.222.300	267.559
Proventi e oneri finanziari	0	7.418	7.418
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	13.329	13.329
Risultato ante imposte	954.741	1.229.718	274.977
Risultato netto	704.454	986.294	281.840

L'utile della gestione caratteristica presenta il miglioramento di € 267.559, rispetto al corrispondente risultato dell'esercizio 2022, per effetto principalmente dell'aumento dei ricavi della produzione di € 352.129, solo in parte compensato dall'incremento dei costi della produzione di € 84.570.

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente ha rispettato tutti i parametri previsti nelle disposizioni del **“Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Roma”** per il triennio 2023/2025 approvato con delibera del Consiglio Direttivo n. 50 del 31 ottobre 2022, in recepimento di quanto disposto dall'art. 2 comma 2 bis del D.L. 101/2013 (convertito in L. 225/2013), così come certificato dai Revisori dei Conti, in sede di relazione al Bilancio d'esercizio.

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
3.691.956	3.452.356	239.600
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

I ricavi delle vendite e delle prestazioni registrano il miglioramento di **€ 239.600**.

In particolare:

- le quote sociali di competenza dell'esercizio si incrementano di € 217.693;
- i proventi per riscossione tasse automobilistiche si incrementano di € 5.267, invertendo un trend decrescente che si protraeva ormai dall'esercizio 2018;
- i proventi diversi si incrementano di € 16.663 per effetto principalmente degli introiti derivanti dalla coorganizzazione della gara automobilistica "ECO Race" (€ 12.372) e dall'aumento della fee d'ingresso nel network ACI (€ 6.000) riconosciuta dalle delegazioni di nuova apertura.

A5 - Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
1.407.213	1.294.684	112.529
di cui straordinari	di cui straordinari	
26.439	37.843	-11.404

Gli **altri ricavi e proventi** segnano il miglioramento di **€ 112.529** ascrivibile alle seguenti variazioni:

- incremento dei proventi per affitto di immobili per € 26.167 in relazione al canone annuo per la locazione ad ACI di una porzione dell'immobile di Via Parigi che nel precedente esercizio avevano pesato a decorrere dal 1° giugno 2022;
- incremento dei rimborsi per utenze per € 17.396;

- incremento delle provvigioni riconosciute dalla Sara Assicurazioni di € 77.225;
- diminuzione di € 2.404 dei rimborsi diversi;
- diminuzione di € 2.834 del canone riconosciuto dalle delegazioni per l'uso del marchio ACI.

Nel corso dell'esercizio 2023 non si sono manifestati né proventi per esuberanza fondi e né proventi per plusvalenza patrimoniale che nell'esercizio precedente ammontavano rispettivamente a € 17.500 e a € 5.386.

I proventi di natura straordinaria dell'esercizio 2023, pari a € 26.439, si riferiscono a proventi per utilizzo fondo rischi diversi (€ 26.439) in conseguenza della cancellazione di crediti valutati inesigibili.

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

La macrovoce "**costi della produzione**", che aggrega le componenti economiche negative (costi) riconducibili all'attività economica tipica dell'Ente, si incrementa di **€ 84.570**.

Gli scostamenti maggiormente significativi riguardano le seguenti voci:

B6 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
2.560	5.337	-2.777
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Le spese relative all'acquisto di cancelleria e materiali di consumo registrano la riduzione di € 2.777.

B7 - Per servizi

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
1.321.707	1.386.057	-64.350
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Le **spese per la prestazione di servizi** registrano la riduzione di **€ 64.350**, per il combinato effetto dei seguenti principali fattori:

- minori spese per organizzazione di eventi (€ 156.004) rispetto all'ammontare del 2022 che aveva risentito degli eventi legati alla celebrazione del centenario dell'Automobile Club Roma;
- minori spese per attività e servizi istituzionali (€ 5.147) svolti dalla società in house Acinservice;
- minori spese di esercizio e gestione della sede proprietà di Via Parigi 11 (€ 17.945);
- minori spese per attività promo comunicazionali (€ 20.893);
- minori spese per utenze (€ 4.543);
- minori spese per servizi di facchinaggio che nel precedente esercizio avevano scontato i costi legati al completamento del trasferimento della sede dell'Ente (€ 8.547);
- leggero incremento delle provvigioni passive riconosciute ai delegati per la produzione associativa (€ 1.050)
- maggiori spese per provvigioni passive assicurative riconosciute ai delegati sub agenti Sara (€ 4.652);
- maggiori spese in termini di consulenze notarili, spese postali e stampa tessere elettorali connesse alla procedura per il rinnovo del Consiglio Direttivo dell'Ente (€ 100.285);
- maggiori spese per la realizzazione di manifestazioni sportive (€ 31.365);
- maggiori spese per servizi di consulenza amministrativa e fiscale (€ 6.379);
- maggiori spese legate alla realizzazione della rivista Settestrade (€ 4.721);
- maggiori spese per la retribuzione accessoria del Direttore, quale dipendente ACI comandato presso l'Ente (€ 4.246)

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
102.767	112.774	-10.007
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Le spese per godimento beni di terzi si riducono di € 10.007, per il combinato effetto della risoluzione, a decorrere dal 1° febbraio 2023, del contratto di locazione degli spazi destinati all'Agenzia Capo Sara di Via Filippo Marchetti 2, del valore annuo di € 22.000, e della stipula del contratto di comodato oneroso con l'ACI per l'utilizzo dei locali commerciali della Galleria Caracciolo (€ 8.370), concessi in parte in comodato d'uso gratuito alla Società Acinservice, a far data dal 1° aprile 2023, ai sensi della Convenzione dei servizi in essere.

B9 - Per il personale

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
203.207	183.761	19.446
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Le spese per il personale si incrementano di € 19.446, per effetto dell'assunzione, a partite dal 1° marzo 2023, di un funzionario addetto alle attività istituzionali dell'Ente, al fine di reintegrare la pianta organica e assicurare la redistribuzione dei ruoli e responsabilità in conformità al Piano triennale dei fabbisogni.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
114.683	57.901	56.782
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Gli **ammortamenti** ammontano ad € 114.683, e presentano l'incremento di € 56.782 a quelli del 2022 per effetto principalmente dello stanziamento della quota di ammortamento relativa all'immobile di Via Parigi (€ 91.228), superiore di € 45.514 alla quota dell'esercizio precedente che aveva beneficiato dell'aliquota ridotta del 50%.

Gli ammortamenti di mobili e arredi sono pari ad € 10.390 (€ 5.799 nel 2022) e risentono degli acquisti di nuovi mobili per gli uffici di Via Parigi, effettuati nell'esercizio, e ammontati complessivamente a € 31.101.

Gli ammortamenti di impianti (€ 10.161) si riferiscono alle infrastrutture multimediali acquistate nel 2022 per i nuovi uffici dell'Ente.

B12 - Accantonamenti per rischi

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
0	0	0
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Nell'esercizio 2023, non si sono resi necessari ulteriori accantonamenti a fondi rischi

B13 – Altri accantonamenti

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
0	0	0
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
2.131.945	2.046.469	85.476
di cui straordinari	di cui straordinari	
26.439	22.760	

Gli **oneri diversi di gestione** presentano l'incremento di **€ 85.476**, quale effetto dei seguenti principali fattori:

- aumento degli oneri per le aliquote sociali per € 151.625, in correlazione all'incremento dei ricavi per quote sociali;
- rilevazione di insussistenza dell'attivo per € 26.439 dovuta alla inesigibilità di crediti nei confronti di delegazioni che hanno cessato l'attività (€ 21.157 nel 2022);
- riduzione di € 48.189 delle spese per omaggi e articoli promozionali, che nel precedente esercizio state appesantite dai costi degli omaggi celebrativi del centenario dell'Automobile Club;
- riduzione delle spese relative alle imposte deducibili per € 22.355, in relazione dell'addebito all'Ente nel 2022, da parte di Ama Roma Spa, della TARI dovuta per i locali di Via Parigi con decorrenza dal 17 dicembre 2019, data di acquisto della proprietà;
- riduzione degli oneri e delle spese bancarie per € 1.607.

3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La macrovoce "proventi e oneri finanziari" (C) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) associate rispettivamente alle operazioni di impiego delle risorse eccedenti e a quelle di reperimento dei mezzi finanziari necessari all'attività Ente.

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
7.418	0	7.418
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Nell'esercizio 2023 sono maturati interessi attivi sulla giacenza di conto corrente pari ad € 7.418, seguito dell'adeguamento, da luglio 2023, delle condizioni praticate dall'Istituto di credito per la tenuta del conto corrente bancario dell'Ente, che prevedono ora un rendimento pari a circa l'1,5% annuo sulla giacenza media.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
0	0	0
di cui straordinari	di cui straordinari	
	0	

Nel 2023, non sono stati rilevati interessi passivi o oneri finanziari.

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

La macrovoce "rettifiche di valore di attività finanziarie" (D) aggrega le componenti economiche positive e negative connesse alle rivalutazioni e svalutazioni di partecipazioni e titoli, immobilizzati e non, e più in generale di attività finanziarie detenute dall'Ente.

D18 – Rivalutazioni

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
13.329	0	13.329
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Nell'esercizio 2023 si è proceduto alla rivalutazione della partecipazione nella società in house Acinservice Srl di € 13.329. La società nel 2023 ha conseguito, per il secondo anno consecutivo un risultato positivo (€ 12.340) e l'Ente ha ritenuto opportuno, essendo venuti meno i motivi della

svalutazione, ripristinare il valore di iscrizione della partecipazione fino a concorrenza del valore del capitale sociale (€ 100.000).

D19 – Svalutazioni

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
0	0	0
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

3.1.6 IMPOSTE

La voce accoglie le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio (IRES e IRAP).

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
256.753	250.287	6.466
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

L'Ires di competenza dell'esercizio è pari ad € 237.773, superiore di € 7.480 rispetto all'esercizio 2022, in ragione dell'aumento dell'utile imponibile. L'Irap di competenza dell'esercizio è pari ad € 18.980 e registra la diminuzione di € 1.014.

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE

Il paragrafo fornisce informazioni aggiuntive sul personale dell'Automobile Club Roma.

4.1.1. ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

La tabella 4.1.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell’Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2023
Tempo indeterminato	3	1		4
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	3	1	0	4

Il personale impiegato nell’Ente è aumentato di una risorsa per effetto dell’assunzione di un funzionario, a far data dal 1° marzo 2023.

4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la dotazione organica dell’Ente, sulla base del piano dei fabbisogni per il triennio 2023-2025, approvato con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 53 del 31 ottobre 2022, che ha confermato l’attuale assetto organizzativo dell’Ente, ai sensi dell’art. 6, D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165.

Tabella 4.1.2 – Dotazione organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Dotazione organica	Posti ricoperti
Funzionari	3	3
Assistenti	1	1
Operatori	0	0
Totale	4	4

Per quanto sopra, la dotazione organica dell’Ente, che prevede 3 posizioni di “funzionario” e una di “assistente”, alla data del 31 dicembre 2023 risulta completamente coperta.

4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

La tabella 4.2 riporta i compensi spettanti agli organi collegiali dell'Ente.

Tabella 4.2 – Compensi spettanti agli organi dell'Ente

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	9.348
Collegio dei Revisori dei Conti	6.200
Totale	15.548

In ottemperanza al **“Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Roma”** dell'Automobile Club Roma, anche nel 2023 l'indennità di carica del Presidente è stata decurtata del 10% rispetto all'importo riconosciuto nel 2010.

4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parti correlate realizzate dall'Ente, aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, sono state concluse a condizioni normali di mercato. Nella tabella che segue si riportano i rapporti e le operazioni con parti correlate effettuate nell'esercizio.

Esse riguardano le operazioni realizzate con la società controllata Acinservice Srl.

Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	0		0
Crediti commerciali dell'attivo circolante	881.634	39.852	841.782
Crediti finanziari dell'attivo circolante			0
Totale crediti	881.634	39.852	841.782
Debiti commerciali	660.746	0	660.746
Debiti diversi			0
Totale debiti	660.746	0	660.746
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	361.956		361.956
Altri ricavi e proventi	1.407.213		1.407.213
Totale ricavi	1.769.169	0	1.769.169
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	2.560		2.560
Costi per prestazione di servizi	1.321.707	202.761	1.118.946
Costi per godimento beni di terzi	102.767		102.767
Oneri diversi di gestione	2.131.945	0	2.131.945
Parziale dei costi	3.558.979	202.761	3.356.218
Interessi attivi	7.148		7.418
Totale proventi finanziari	7.148		7.418
Rivalutazione partecipazioni	13.329	13.329	0
Totale Rivalutazioni partecipazioni	13.329	13.329	0

4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 19, comma 1, e dell'art. 20, comma 2, del D.Lgs. 31 maggio 2011, n. 91, l'Ente dà evidenza, in sede di bilancio, del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse, i risultati conseguiti e gli interventi adottati.

Quanto precede viene compendiato in tabelle di sintesi che illustrano: il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione; il piano dei progetti strategici 2023 e l'insieme degli indicatori impiegati per la misurazione del conseguimento degli obiettivi, con evidenza della percentuale di raggiungimento dei target stabiliti in sede di pianificazione delle attività, secondo il vigente "Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance".

Tabella 4.4.1 – Piano obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione

 PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ													
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	B12) Accantonam. per rischi ed oneri	B13) Altri accantoname nti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	698	283.223	3.426	55.420	31.277	0	0	0	106.597	480.641
		Sviluppo attività associativa	Attività associativa	698	472.038	34.256	55.420	31.277	0	0	0	1.065.973	1.659.662
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	116	0	20.553	9.237	5.213	0	0	0	0	35.119
			Assistenza Automobilistica	0	0	20.553	0		0	0	0	0	20.553
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	233	141.611	6.851	18.473	10.426	0	0	0	319.792	497.386
		Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	ACI Storico	233	47.204	6.851	18.473	10.426	0	0	0	213.195	296.381
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e promozione del territorio	116	94.408	3.426	9.237	5.213	0	0	0		112.399
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	465	283.223	6.851	36.947	20.851	0	0	0	426.389	774.727
Totali				2.560	1.321.707	102.767	203.208	114.683	0	0	0	2.131.945	3.876.869

Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti

 PIANO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI							
Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Costi della produzione 2023				
			B.6 acquisto materiale di consumo	B.7 servizi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	
Accessibilità dei servizi a disabili e anziani	Presidio dei servizi pubblici	Promuovere adeguate iniziative per il miglioramento della accessibilità ai servizi da parte dell'utenza fragile (disabili e anziani)	0	0	0	0	0
TOTALI			0	0	0	0	0

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

 PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI						
Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2023	Target raggiunto anno 2023
Presidio dei servizi pubblici	Accessibilità dei servizi a disabili e anziani	Promuovere adeguate iniziative per il miglioramento della accessibilità ai servizi da parte dell'utenza fragile (disabili e anziani)	strategico	Realizzazione modello e questionario di verifica	1	si

5. INDICATORE DEI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

L'indicatore della tempestività dei pagamenti dei fornitori per acquisti di beni, servizi e forniture di carattere commerciale per l'anno 2023 risulta negativo, con una anticipazione sulle scadenze di pagamento, ed è pari a - **22,28**. Non è stata redatta la relativa relazione in quanto questa è obbligatoria solo nel caso in cui l'indicatore sia positivo ed è quindi un utile strumento per giustificare le motivazioni del mancato rispetto dei tempi predetti.

6. BILANCI DELLE SOCIETÀ CONTROLLATE

Ai sensi dell'art. 73, D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, si allega il bilancio dell'esercizio 2022 della società interamente controllata Acinservice Srl, ultimo bilancio approvato dall'Assemblea della Società e depositato.

La società a controllo indiretto tramite Acinservice Srl (quota controllo indiretto 100%) è la Ge.Ser. – Gestione Servizi in liquidazione Srl.

7. FATTI DI RILIEVO ACCADUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si registrano fatti di rilievo accaduti dopo la chiusura dell'esercizio.

8. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

Si propone di destinare l'utile netto di **€ 986.294** ad incremento del patrimonio netto, alla voce "Utili portati a nuovo".

Per quanto sopra riportato, Vi invito ad approvare il Conto Consuntivo chiuso al 31 dicembre 2023 così come Vi viene presentato, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario nonché dalla presente nota integrativa.

I suddetti documenti rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, patrimoniale ed economica dell'esercizio e corrispondono alle risultanze delle scritture contabili.

Il Direttore
F.to Riccardo Alemanno